

革新的情報産業活用設備を取得した場合の法人税額の特別控除に関する明細書

連 結 結 業 年 度 . . . 法人名 ()

特 定 税 額 控 除 規 定 の 適 用 可 否		可			
(別表六の二(四)「3」、「7」若しくは「10」の要件のいずれかに該当する場合又は連結親法人が中小連結親法人に該当する連結法人である場合)					
継続雇用者給与等支給額の合計額 (各連結法人の別表六の二(二十八)付表「14の①」の合計)	1	円	継続雇用者給与等支給増加額 (1) - (2) (マイナスの場合は0)	3	円
継続雇用者比較給与等支給額の合計額 (各連結法人の(別表六の二(二十八)付表「14の②」又は「14の③」)の合計)	2		継続雇用者給与等支給増加割合 $\frac{(3)}{(2)}$ (2)=0の場合は0)	4	
個 別 所 得 金 額 (個別所得金額がない場合は0)	5	円	連 結 所 得 の 金 額 (別表四の二「55の①」)	17	円
調整前連結税額の個別帰属額 $(19) \times \frac{(5)}{(17)}$	6		革新的情報産業活用設備の取得をした各 連結法人の個別所得金額の合計額 (取得適用連結法人の(5)の合計)	18	
取得価額の合計額 (別表六の二(二十八)付表「9」の合計)	7				
税 額 控 除 限 度 額 の 計 算 (4) \geq 3 % の 場 合 $(7) \times \frac{5}{100}$	8		調 整 前 連 結 税 額 (別表一の二「2」)	19	
(4) $<$ 3 % の 場 合 $(7) \times \frac{3}{100}$	9				
税 額 控 除 限 度 額 (8) 又は (9)	10				
法 調 整 前 連 結 税 額 基 準 額 $(20) \times \frac{(5)}{(18)}$	11		の 総 調 整 前 連 結 税 額 基 準 額 $(19) \times \frac{20 \text{ 又は } 15}{100}$	20	
個 別 帰 属 額 基 準 額 $(6) \times \frac{20 \text{ 又は } 15}{100}$	12		当 期 税 額 控 除 可 能 額 の 合 計 額 (各連結法人の(14)の合計)	21	
法 人 税 額 基 準 額 (11) と (12) の うち 少 ない 金 額	13				
当 期 税 額 控 除 可 能 額 (10) と (13) の うち 少 ない 金 額	14		調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額 (別表六の二(三)「7の㉟」)	22	
調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額 $(22) \times \frac{(14)}{(21)}$	15		法 人 税 額 の 特 別 控 除 額 の 合 計 額 (21) - (22)	23	
法 人 税 額 の 特 別 控 除 額 の 個 別 帰 属 額 (14) - (15)	16				